

MINISTRY OF FINANCE AND PUBLIC CREDIT

Decree 1220 of 1996

(Issued on July 12th)

Which creates regulations concerning the application of the customs appraisal method in the GATT Value Agreement of 1994 and in decisions 378 and 379 of the Cartagena Agreement.

The president of Colombia, by virtue of the authority granted onto him in Article 189 (25) of the Constitution, and subject to Article 3 of Law 6 of 1971 (1) and Article 2 of Law 7 of 1991 (2), having a previous opinion provided by the customs taxes and foreign commerce issues committee, and

Considering:

That by virtue of decision 326 of the Cartagena Agreement, as amended by decision 364, Andean regulations concerning customs appraisals were approved which encompass the agreement concerning the application of Article VII of the General Agreement on Tariffs and Trade (GATT) of 1994;

That as a result of the Uruguay Negotiations, the agreement concerning the application of Article VII of the General Agreement on Tariffs and Trade (GATT) of 1994 was approved, as annexed to the agreement concerning the World Trade Organization;

That by virtue of Law 170 of 1994 (83), Colombia approved the agreement creating the World Trade Organization, as executed in Marrakech (Morocco) on April 15th 1994, the multilateral agreements annexed thereto and the plurilateral agreement annexed thereto;

That by virtue of decision 378 the Cartagena Agreement Commission adopted one sole text that gathers the rules concerning the determination of the customs value of imported merchandise by member States, adopting the text concerning the application of Article VII of the General Agreement on Tariffs and Trade (GATT) of 1994;

That by virtue of Decision 379 of the Cartagena Agreement Commission adopted the form "Andean Customs Statement", a document that enables customs authorities to be aware of any elements related with commercial operations of imported merchandise which determine their value in customs;

That the existence of a uniform regulation concerning the application of decisions 378 and 379 of the Cartagena Agreement Commission dated June 27th 1995 must be guaranteed;

The need to regulate certain statutory aspects that the GATT Value Agreement of 1994 and the Cartagena Agreement appoint as the authority of Member States;

Hereby Decrees:

TITLE I

Art. 1: Definitions: In addition to any definitions included in Article 15 of the GATT Value Agreement of 1994 and its interpretation note, the following shall mean for any purpose hereof:

GATT Value Agreement of 1994: The Agreement concerning the application of Article VII of the General Agreement on Tariffs and Trade (GATT) of 1994;

Commission: Payment or remuneration granted by purchaser to the seller to an individual or entity for their participation in a sale or business performed at the account of either one; In the first event, it is known as purchase commission and in the second, as sales commission.

Purchaser: The individual or entity that acquires property rights of the merchandise under the purchase agreement and accepts the obligation to pay the seller the price of said merchandise.

Broker: An individual with specialized knowledge of markets who consequently occupies him / herself as an intermediary agent of the task of putting two or more persons in contact with the purpose of executing a commercial agreement, without being related of the contracting parties as a cooperator, dependent, proxy or representative.

Brokerage: The remuneration paid to the broker.

Objective and Quantifiable Data: Evident information, that may be verified with physical evidence such as documents, magnetic means or other similar means that may be subject to mathematical calculations.

Affiliate Corporation: A corporation subordinated to, directed or economically, financially or administratively controlled by another, which is the parent company.

Estimated Moment: A period in time not greater than ninety (90) calendar days prior to or after the date in which an event takes place.

Moment of Export: The date in which the transportation document is issued.

Moment of Import: The date of arrival of the merchandise to local territory, as determined in accordance with customs statutes in force.

Commercial Level: The grade or position occupied by the importer-exporter in local commerce, depending on whether a major retailer, minor retailer or user, independent of the identity of the supplier abroad and the amount purchased.

Official Price: The price or value set by the national tax and customs director in a resolution, for the purpose of determining the taxable base. Official price will be of compulsory compliance.

Reference Price: The price set by the national tax and customs director in a circular, that is taken as an indication to control the amount declared during the inspection process for any equivalent or similar merchandise. This price may be taken as the basis for appraisal in any later control, provided no better judgement criteria exists for appraising merchandise, once the methods 1 to 5 of the GATT Value Agreement of 1994 have been completed.

Any prices incorporated to the data base as a result of value studies as well as those taken from other sources will also be considered as reference prices.

Generally Accepted Accounting Principles: In accordance with Article 1 of Decree 2649 of 1993, these are the set of basic concepts and rules that must be observed when making an accounting registry and report concerning issues or activities performed by individuals or entities.

Based on these concepts, accounting will allow for the identification, measurement, classification, registry, interpretation, analysis, assessment and reporting of the operations of an economic entity in a clear, concise and trustworthy manner.

Provided a Distinction is Made: This concept refers to information or data concerning expenses, costs, rights, profits or any other related with economic activity that is known or indicated separately from the price paid or to be paid that appears in

the invoice in the purchase or transportation agreement or in any other commercial documents presented with the purpose of making the customs appraisal.

Subsidiary Corporation: A corporation subordinated, controlled or directed by the parent company through or with the help of one or several of its affiliate corporations or of corporations that are affiliate to corporations related to the parent company or affiliate thereto.

Branch Company: A commercial establishment that is opened by a corporation, within or outside of its domicile for the development of its corporate affairs or a part thereof, administered by proxies having the authority to represent the corporation.

Criteria Value: The value of the operation or the customs value as stated for this purpose in Article 1.2.b) of the GATT Value Agreement of 1994 that has been previously accepted by the National Tax and Customs Directorate for the purpose of comparing without becoming a substitute at any moment.

Customs Value: The value set in accordance with the methods and procedures of the GATT Value Agreement of 1994 together with the Cartagena Agreement, this decree and any other statutes regulating, amending or complementing this decree.

Sale: The contract by virtue of which property rights of an item are transferred in exchange for a sum of money or any title representing said sum.

Related Sales: Sales in which a condition or consideration was agreed concerning the price, the sale of the merchandise or both.

In the first category, the price of an operation depends on the conditions set for other operations agreed between purchaser and seller. The second category refers to operations in which the sale is intimately related with sales made from the importing country or from other countries and refers to "compensation operations" which basically imply the exchange of products for products or services for products.

Successive Sales: This concept refers to a series of sales that the merchandise is subject to prior to import. In these cases, the last sale, that is the sale immediately preceding its arrival in the country, must be used for customs appraisal.

Relationship: Two persons are understood to be related only when they may be classified in anyone of the cases stated in Article 12 (4) and (5) of the GATT Value Agreement of 1994. For the purpose of applying Article 14 of Decision 378, spouse or permanent companion and relatives up to a fourth degree blood

relationship, second degree affinity or sole civil relationship are considered to be related.

TITLE II

Andean Declaration of Value

Article 2: Andean Declaration of Value: This is the supporting document to the declaration of import, which will determine the customs value of imported merchandise.

Article 3: Content of the Declaration: The Andean Declaration of Value will contain technical information referring to events and circumstances concerning commercial operation of imported merchandise that determine the customs value declared as taxable base.

Article 4: Obligation to Complete the Andean Declaration of Value: When the total FOB value declared in the declaration of import and included in the invoice or contract is equal to or greater than US \$5,000, the importer will be obliged to personally complete and execute the form of the Andean Declaration of Value, for each invoice.

Upon execution, the importer becomes directly liable for the truth, precision and integrity of the information stated in the Andean Declaration of Value, as well as in any documents annexed thereto and that are necessary to determine the customs value of the merchandise.

In any event of fraction or multiple shipments having different transportation documents or fraction values of one same transportation document corresponding to one contract or negotiation, addressed by one supplier to one receiving party, whether in one or several invoices which together add up to an amount that is equal to or greater than US \$ 5,000, the obligation stated in paragraph one herein above must be met.

Although the obligation to complete the Andean Declaration of Value may not exist, a statement must be made in the declaration of import concerning the corresponding customs value and evidence as to how it was determined.

Article 5: Merchandise Produced in Industrial Duty Free Zones : Merchandise produced in industrial duty free zones will meet the obligation stated in the preceding article when the finished product is subject to the import regime and only with regards to the customs value of raw materials and foreign inputs used in its production.

Article 6: Merchandise Subject to Transformation or Assembly: Merchandise that is imported with the purpose of subjecting it to transformation or assembly will meet the obligation stated in Article 4 hereof, when presenting the declaration of import for this category. Said merchandise may be subject to the regime concerning a simplified declaration of value.

Article 7: Exemption from the Obligation to Complete and Deliver the Declaration of Value: The following are exempt from the obligation to complete and deliver the declaration of value:

- a) Donations made to the Nation, departments, municipalities, the district capital, special district areas, public entities, non profit official entities destined to covering health, nourishment, technical assistance, charity, education, scientific research and culture services.
- b) Imports made by to the Nation, departments, municipalities, the district capital, special district areas, public entities, non profit official entities destined to covering health, nourishment, technical assistance, charity, education, scientific research and culture services.
- c) Imports made by diplomatic personnel or by international organizations credited before Colombian authorities.
- d) Donations or imports destined to meeting catastrophes and any similar cases of national emergency; and
- e) Import of baggage and messages regulated by Decree 2057 of 1987 or any statutes substituting or amending said decree, temporary import of active perfection, short term temporary import with re export in the same state, re import in the same state and introduction of merchandise into duty free zones.

Article 8: Form of the Andean declaration of Value: The Andean Declaration of Value must be completed and delivered in the official forms determined by the national tax and Customs Directorate for said purpose, in accordance with decision 379 of the Cartagena Agreement Commission or through magnetic means in the event that the national Tax and Customs Directorate authorizes to do so. Under exceptional circumstances, the Directorate may authorize completing a declaration of value in non official forms or in adjusted forms.

Article 9: Delivery of the Andean Declaration of Value: The original copy of the Andean Declaration of Value must be delivered together with the declaration of import at the deposit or tax and customs administration as the case may be.

Article 10: Preserving the Andean Declaration of Value and Supporting Documents: The copy or photocopy of the Andean Declaration of Value and supporting documents must be preserved in accordance with Article 32 of Decree 1909 of 1992 as amended by Article 4 of decree 1812 of 1995.

All documents evidencing commercial and financial relationships, the conditions to use patents, drawings, models, procedures and / or brand or commercial names, contracts, amount of expenses and in general all documents supporting the commercial operation, must likewise be preserved.

Article 11: Simplified Completion of the Andean Declaration of Value: In accordance with Article 6 of Decision 379 of the Cartagena Agreement Commission, the National Tax and Customs Directorate may authorize a simplified completion of the form of the Andean Declaration of Value.

TITLE III

Methods of Appraisal

Article 12: Methods to Determine Customs value: The methods to determine the customs value in accordance with the Value Agreement of GATT of 1994 are as follows:

1. Method 1: The *Value of the Operation* Method- To be governed by Articles 1 and 8 of the Value Agreement of GATT of 1994 and notes of interpretation.
2. Method 2: The *Value of the Operation of Identical Merchandise* Method: To be governed by Article 2 of the Value Agreement of GATT of 1994 and notes of interpretation.
3. Method 3: The *Value of the Operation of Similar Merchandise* Method: To be governed by Article 3 of the Value Agreement of GATT of 1994 and notes of interpretation.
4. Method 4: The *Deduction* Method: To be governed by Article 5 of the Value Agreement of GATT of 1994 and notes of interpretation.
5. Method 5: The *Reconstructed Value* Method: To be governed by Article 6 of the Value Agreement of GATT of 1994 and notes of interpretation.

6. Method 6: The *Last Resource* Method: To be governed by Article 7 of the Value Agreement of GATT of 1994 and notes of interpretation.

Article 13: Successive Application of Methods of Appraisal: In the event that the customs value cannot be determined in accordance with the rules of Method 1, it will be determined by making a successive application of the following methods, until the first method that enables the determination of such value is found, except when the importer requests and receives authorization from the National Tax and Customs Directorate to invert Methods of appraisal 4 and 5 in accordance with Article 3 of Decision 378 of 1995.

Article 14: Application of Method 1: To apply said method, consideration must be made of the requirements stated in Articles 1 and 8 and notes of interpretation of the GATT Value Agreement of 1994, and particularly the following:

The price effectively paid or collectable, the commercial invoice, revisions, influence of relationships in the price and evidence to prove that the price has not been affected as a result of said relationship, discounts received, adjustments to the price paid or to be paid and clauses concerning revision of prices.

Article 15: Price Paid or Collectable: This price includes all payments effectively made by the purchaser to the seller or by the purchaser to a third party with the purpose of meeting an obligation of the purchaser, or collectable, as a condition for the sale of imported merchandise. The price appearing on the purchaser's invoice is called the direct price and the payment made by the purchaser to a third party with the purpose of meeting an obligation of the seller is called indirect price.

Article 16: Commercial Invoice: The price stated in the commercial invoice may be taken as the basis for appraisal, provided such price corresponds to the price effectively paid to or collectable by the seller and that such price is supported in the original document. This document may be issued by the supplier or the exporter of the merchandise. It must not have been erased, amended or have any signs of having been altered.

Article 17: Reversals For the purpose of applying Article 1 I c) of the GATT Value Agreement of 1994, reversals subject to adjustments as stated in Article 8 thereof, refer to:

- a) Operations agreed with distribution of benefits;

- b) Profits of associate firms that must reverse to the parent company for the resale of imported merchandise, with or without transformation, provided they are not related with said merchandise.

Payments made by purchaser for the right to distribution or resale of imported merchandise will not be subject to adjustment when a condition for the sale of said merchandise for export to the importing country. Payments made by the purchaser to the seller made as dividends or others that are not related with the imported merchandise will not be subject to adjustment.

Article 18: Influence of Relationships in the Price: When the price declared by a party related with its supplier is less than the prices already accepted by the National Tax and Customs Directorate for identical or similar merchandise, imported at the same time or at an approximate time by importers who are not related to the seller, then the relationship will be considered as having influenced the price.

If based on the above elements Customs is doubtful as to whether the price declared has been affected by the relationship, said circumstance must be informed to the importer.

Evidence: In response to the communication stated above, the importer must provide the national tax and customs administration with documentary evidence stating that the value has not been influenced with the relationship, through any of the following mechanisms:

- a) Analysis of the circumstances surrounding the sale, or
- b) Use of criteria values.

The following aspects must be taken into consideration in the last evidence stated above, with the purpose of determining whether the value declared is close to the criteria value:

- a) The nature of the merchandise;
- b) The nature of the line of production
- c) The season of import; that is, whether the merchandise under consideration has been imported at the same moment or at an approximate moment.

Article 19: Discounts Received: For the purpose of a customs appraisal, to accept discounts or reductions granted by the seller of imported merchandise, the following requirements must be met:

- a) That said discounts or reductions are related with the merchandise under appraisal;
- b) That the importer benefits from the discount or reduction;
- c) That a distinction is made in the commercial invoice from the price of the merchandise.

Article 20: Adjustments to the Price Paid or Collectable: Any additions or deductions made to the price paid or collectable to determine the value of the operations are considered as adjustments.

1. Additions may be made only if the elements under adjustment meet the following requirements:
 - a) They are part of the customs value.
 - b) They are at the expense of the purchaser of the merchandise;
 - c) They are not included in the price paid or the price collectable for imported merchandise.
 - d) They may be identified as objective and quantifiable data; and
 - e) They relate to article 8 of the GATT Value Agreement of 1994.

In accordance with Article 5 of Decision 378, the customs value must be determined considering the merchandise delivered at the place of import in Colombia, as understood pursuant to Article 6 of the aforesaid Decision. In any case, and with the purpose of confirming the customs value, the expenses stated in Article 2 (8) of the GATT Value Agreement of 1994 must be included.

When the importer has not incurred in said expenses, whether because said expenses have not been occasioned or because they have been free of charge, the value must be stated in accordance with the fees or premiums usually applicable for the merchandise according to the route from the place of origin to the place of import.

The fees usually applicable will be evidenced with the documents and in the manner stated by the director of the national tax and customs directorate.

2. Deductions are applicable if expenses in which a reduction is sought meet the following requirements:

- a) That said expenses relate with the imported merchandise;
- b) That the price of the merchandise may be distinguished in the commercial invoice.

- c) That the price paid or collectable for the merchandise imported are included.
- d) That they refer to expenses that are not considered as a part of the customs value in accordance with the GATT Value Agreement of 1994 or any which have been indicated in the documents issued by administrating committees pursuant to the construance of the said Agreement.

Article 21: Price revision Clauses: When by virtue of any contract agreement concerning the sale, any future circumstances that could affect the price collectable for the merchandise are foreseen, the price stated in the commercial document will be provisional until all events or circumstances determining the final price of the merchandise are met. The importer must indicate the provisional nature of the document in the Andean Declaration of Value and annex the corresponding purchase agreement evidencing such provisional nature.

In the event of the situation described in the preceding paragraph, the final determination of the customs value may be deferred in accordance with Article 13 of the GATT Value Agreement of 1994. In such case, the importer may withdraw the merchandise from customs, by paying customs taxes corresponding to the provisional value declared and granting a guarantee. The amount, term, nature and any other conditions relevant to the guarantee will be determined by the director of the national tax and customs directorate.

Whenever the importer is aware of the total price paid or collectable in accordance with the covenants included in the agreement, the importer must present and deliver a corrective declaration, indicating the final value of the merchandise and liquidating and paying the customs taxes occasioned for by a larger value declared as the case may be. The importer must make a simultaneous presentation of a corrective declaration to the Andean Declaration of Value initially presented. The above mentioned corrections will not result in any sort of penalties.

Notwithstanding the rules set forth in the preceding paragraph, a penalty will be applied for correcting the customs value in the following cases:

- a) When the corrective declaration are presented and delivered after more than six (6) months starting from the date of presentation of the initial declaration of import. Nevertheless, this term may be extended in accordance with the conditions set in the agreement, provided the importer provides documentary justification of the need for such circumstance.
- b) When the importer fails to present or to deliver the corrective declaration and the national customs and tax directorate determines the final customs value; and

- c) When the importer fails to deliver the purchase agreement together with the declaration of import in which importer stated a provisional value.

Article 22: Application of Methods 2 and 3: For the application of methods 2 and 3, only the operation value of identical or similar merchandise will be considered as the case may be, the national customs and tax administration having previously verified and accepted such values, as determined in accordance with Method 1.

Comparison: The following issues must be taken into consideration for the purpose of the comparison made:

- a) The physical, quality related, and commercial prestige related characteristics of the merchandise purchased.
- b) That the merchandise purchased have been exported at the same moment or at a moment approximate to the merchandise under appraisal.
- c) That the identical or similar merchandise has been sold at the same commercial level as the merchandise under appraisal or that based on the evidenced data, it is possible to make the adjustments stated in Article s 2 and 3 of the GATT Value Agreement of 1994.
- d) That the difference in the corresponding concerning the merchandise under appraisal is not greater than 10%, unless the corresponding adjustments can be made based on evidenced data.
- e) That the adjustments to consider the differences that may exist between the costs and expenses of transportation and insurance of identical or similar imported merchandise under consideration resulting from the difference in distance and way of transporting,
- f) When more than one operation value is available for identical or similar merchandise is possible to apply the lower of said prices will be taken as the customs price.

Article 23: Application of Method 4: To determine the customs value in accordance with the deductive term, the following general aspects must be taken into consideration among others:

- a) The unit price at which the largest amount of the total imported merchandise or of other identical or similar imported merchandise is sold in Colombia sold at the same state in which they were imported at the same moment or at a moment approximate to the time of import, to persons that are not related to the importer.
- b) That the elements deductible according to Article 5 (1) of the GATT Value Agreement of 1994, may be determined with objective and quantifiable data.

- c) That the taxes for general expenses and benefits to be deducted are usually considered in the corresponding commercial field.
- d) When the merchandise under appraisal or other merchandise imported that is similar or identical to said merchandise is not sold at the interior of the country in the same state as in which they were introduced into Colombian territory, the customs value will be determined considering the unit price at which the most amount of the total merchandise is sold after transformation, deducing the aggregate value for the transformation, provided said value may be distinguished from objective and quantifiable data, in addition to the deductions stated in Article 5 (1) (a) of the GATT Value Agreement of 1994; and
- e) The prices at the interior of the country for sales made by the purchaser - importer to a person related to said purchaser importer may not be taken into consideration.

Article 24: Application of Method 5: In accordance with the rules set forth in Article 16 of Decision 378, method 5 contained in the rules set forth in Article 6 of the GATT Value Agreement of 1994 will not be applied prior to June 27th 1998.

During this period, and in accordance with Article 13 herein, when it has not been possible to apply numbers 1 to 4, number 6 will be applied.

Article 25: Application of Method 6: If the customs value for imported merchandise cannot be determined pursuant to Methods 1,2,3,4 or 5, it shall be determined with a reasonably flexible application the methods stated in Articles 1 to 6 of the GATT Value Agreement of 1994. If in spite of a reasonable application of these methods, the customs value cannot be determined, then it may be determined as a last resource, based on reasonable criteria that are compatible with general principles and dispositions of the GATT Value Agreement of 1994 and Article VII of GATT of 1994 based on the information available in Colombia.

Article 26: Special cases: In the special cases stated herein below, when the singular nature of the merchandise under appraisal or the circumstances surrounding the operations that determine the import or when special circumstances surrounding the merchandise in a particular sector, it is impossible to apply the methods stated in Article 12 herein, special procedures set by the National Customs and Tax Directorate will be applied:

1. Used merchandise
2. Imported merchandise purchased after being repaired, reconditioned or reconstructed abroad.
3. Imported merchandise with a suspension or franchise of customs taxes that are later subject to a type of import that generates taxes.

4. Imported merchandise purchased at an auction.
5. Reimported merchandise
6. Impaired, damaged or deteriorated merchandise
7. Merchandise that has been imported through financial lease with or without the option to purchase.
8. Merchandise imported without commercial value.
9. Merchandise under legalization
10. Merchandise produced in industrial tax free zones in accordance with Article 14 of Decree 971 of 1993 or in any statutes amending or reforming said decree.
11. Merchandise that is imported temporarily for re-exporting in the same state.
12. Imported merchandise that has been transported in bulk.
13. Merchandise difficult to appraise.
14. Vehicles that are introduced into the country by their own means.

Article 27: Official prices: In exceptional cases, the National Tax and Customs Directorate may set official prices to determine a taxable base of the merchandise.

TITLE IV

Administrative Faults and Sanctions

Article 28: Administrative Faults: Any of the following conducts is considered as an administrative fault:

1. The failure to present or deliver the Andean declaration of Value or to present or deliver a declaration that does not correspond to the merchandise described in the declaration of import.
2. The presentation or delivery of a simplified declaration of value, failing to meet the requirements stated therein.
3. The declaration of a taxable base that is less than the corresponding customs value in accordance with applicable statutes.
4. An imprecise or incomplete Andean Declaration of Value or any such declaration that omits information of any of the elements thereto, provided such declaration does not result in a reduction of the taxable basis, or imprecise, incomplete or Andean declaration of value or any such declaration that omits data concerning the importer, including the importer's signature.
5. Presentation or delivery of corrective declarations referred to in Article 21 above, when more than six (6) months have passed starting on the date in which the initial declaration of import was presented or when any

extensions granted by the National Tax and Customs Directorate have expired.

6. A failure to present or deliver the corrective declarations stated in Article 21 above.
7. A failure to deliver the purchase agreement upon declaration of the provisional value stated in Article 21 above.
8. A failure to provide or an extempory, inexact or incomplete supply of information or evidence required with the purpose of determining the customs value of the merchandise.
9. To hinder or create obstacles to performance of customs inspections to determine compliance of statutes in force concerning appraisal and particularly any statutes the purpose of which is to verify the truthfulness of the Andean Declaration of Value and the customs value declared.

Article 29: Sanctions: Any person committing any of the administrative listed herein above, will be sanctioned with the following fines:

1. 5% of the customs value of the merchandise in the event of number 1 above. In this case, there will be no release until the importer has paid the corresponding sanction and presented and delivered the Andean Declaration of Value.
2. 5% of the customs value of the merchandise, in the event of number 2 above. The importer failing to pay this fine within the term provided by the National Customs and Tax Directorate will be disqualified from presenting and delivering the simplified declaration of value during the following two years, starting on the date in which the administrative writ imposing the sanction is final and binding.
3. 30% of the difference resulting between the value stated for imported merchandise and the customs value corresponding to said merchandise in accordance with applicable statutes, in the event of number 3 above.
4. 3% of the customs value of the merchandise in the event of number 4 above.
5. 10% of the difference resulting between the provisional value declared in accordance with Article 21 hereof, and the final value determined by the importer in the event of the fault stated in number 5 above, for each month that passes from the date of expiry.
6. 30% of the difference resulting between the provisional value declared in accordance with Article 21 hereof, and the customs value determined by the administration in the event of the fault stated in number 6 above, for each month that passes from the date of expiry.
7. Thirty (30) minimum monthly legal wages in the event of number 7 above.
8. Twenty (20) minimum monthly legal wages for each requirement not met in the event of number 8 above.

9. Twenty (20) minimum monthly legal wages for each calendar day of delay in starting or developing the inspection ordered in the event of number 9 above.

Paragraph: In the event of repetition of the fault within a term of six months starting on the date in which the administrative writ imposing the fine is final and binding, the above mentioned fines will be doubled.

Article 30: Procedure: To apply the fines stated in numbers 1,2,3,4,5,6,7,8 and 9 of the preceding article, the procedure stated in Article 2 of Decree 1800 of 1994 or any statutes amending or modifying said decree will apply.

In the event of numbers 3 and 6 of Article 28 herein, in addition to any corresponding major taxes and interests, the fines stated herein above must be liquidated and paid, and may be reduced as stated in Article 11 (2) of Decree 1800 of 1994 by applying the procedure stated in Article 3 thereof or any statutes that modify or replace sad decree.

In this event, new Andean Declaration of Value ,must be completed in support of the corrective declaration.

Article 31: No Release of the Merchandise: Merchandise will not be released in the following cases:

- a) When the original form of the Andean Declaration of Value is not delivered, having the obligation to do so.
- b) When the value declared is less than the official price.
- c) When the value declared is less than the reference price or when, based on objective and quantifiable data, the inspector has doubts concerning the truthfulness or precision of the value declared and the declaring party fails to justify said circumstance before the inspector during inspection or does not grant a guarantee in the terms, conditions and manner stated by the National Tax and Customs Director.

Article 32: Controversy Concerning Value: When the controversy results because the value declared is less than the official price, the National Tax and Customs Administration must issue an official customs requirement proposing an official liquidation of a revision of value in accordance with Article 3 of decree 1800 of 1994. No release shall proceed until the declaring party presents a corrective declaration and pays any corresponding major values and fines.

If the controversy results because the value declared is less than the reference price or the inspector, based on objective and quantifiable data, has doubts concerning the

truthfulness or precision of said value, release will be authorized provided that the declaring party provides documentary justification to the difference in value or grants a guarantee for the sum under dispute which must be liquidated and accepted by the operations division. The terms and conditions to grant the guarantee will be determined by the National Tax and Customs Directorate.

TITLE V

Final Rules

Article 33: Monetary Exchange: The customs value of the merchandise, determined in accordance with the statutes governing customs appraisal and stated in dollars of the United States of America, must be converted into Colombian pesos considering the market exchange index informed by the Banking Superintendence for the last working day of the week preceding the presentation of the declaration of import.

When any of the elements concerning the customs value has been stated in any currency other than US dollars, conversion will be made into US dollars applying the exchange rate informed by the Colombian Central Bank for the last working day of the week preceding the presentation of the declaration of import, unless another fixed exchange rate has been negotiated by the parties, in which case the latter shall apply, provided the purchase agreement or equivalent document stating the fixed exchange rate is presented.

If the currency of the negotiation is not included in list published by the Colombian central Bank, a certified exchange rate may be applied in accordance with the estimates or operations made by a commercial bank in the country or by the commercial office of the corresponding embassy in Colombia.

Article 34: Burden of Proof: The importer must provide the national tax and Customs Directorate upon request, the necessary documents and information to determine that the customs value declared corresponds to the real value of the operation and to the conditions set forth in the GATT Value Agreement of 1994.

Article 35: Adjustments to Permanent Value: The national Tax and Customs Directorate may make adjustments to the permanent value when it is necessary to make repeated additions or deductions referred to in Article 8 of the GATT Value Agreement of 1994 in each import, made under equal conditions by one same importer. The Directorate may also review the permanent value when commercial events or circumstances motivating their determination change or in accordance with the periodicity or circumstances determined by the National tax and Customs Directorate.

Article 36: Obligations, Rights and Duties: Any person requested to make a timely provision to the national Tax and Customs Directorate of the necessary information to verify a value declared in an import, provide any supporting evidence of said value in accordance with the rules set forth herein and with Article 108 of Decree 1909 of 1992 and the GATT Value Agreement of 1994.

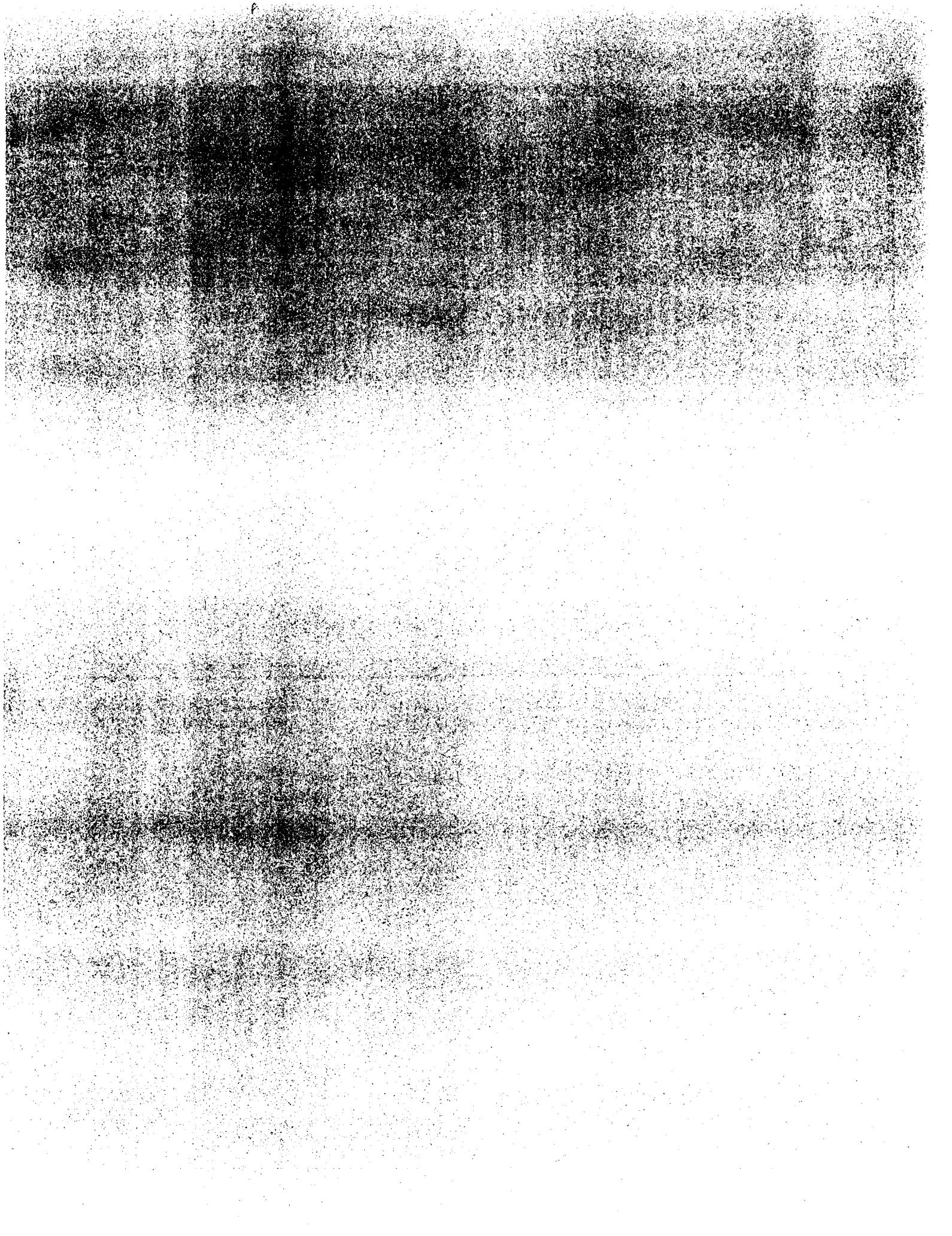
When the information provided for customs appraisal purposes is presented by the importer as confidential, customs authorities must refrain from revealing said information without the person's previous consent or the consent of the government providing the information, unless a court orders the information to be revealed.

Article 37: Interpretation and Application: This Decree will be applied and interpreted in accordance with the GATT value Agreement of 1994, Decisions 378 and 379 of the Cartagena Agreement Commission, consultative opinions, commentaries, explication notes, case studies and studies made by the technical committee for customs cooperation as well as by the customs appraisal committee of the GATT Value Agreement of 1994 and any others derived from the above committees.

Article 38: Duration and Derogation: This decree will enter onto effect on the date of its publication in the Official Diary. This decree derogates Decrees 2615 of 1993, 372 and 832 of 1994 and any other statutes contrary hereto.

To be published and complied.

Santafe de Bogota, July 12th 1996.



PLANES DE CUENTAS PARA SECTORES FINANCIERO Y ASEGURADOR

Modificaciones

Superintendencia Bancaria
(Junio 28)

CIRCULAR EXTERNA NÚMERO 056 DE 1996

Este despacho ha estimado indispensable introducir nuevas modificaciones a los planes de cuentas, con motivo de la expedición de la Circular Externa 037 de 1996 relacionada con la posición propia de los intermediarios del mercado cambiario. Para este propósito se han abierto las cuentas 6105—acreedoras por contra (CDT y 6305—deudoras por contra) en el plan de cuentas para el sistema financiero.

De otra parte, con la entrada en vigencia de la Resolución Externa 17 de 1996 (1) de la Junta Directiva del Banco de la República, se establecieron nuevas disposiciones en relación con el encaje de los certificados de depósito a término, CDT, y los bonos de garantía general, por lo cual se han abierto nuevos códigos en plazos de 12 a 18 meses y mayor o igual a 18 meses.

Adicionalmente, una vez evaluadas las características jurídicas y contables de los fondos de educación y de solidaridad que se contabilizan en el sistema financiero,

lizaban en el patrimonio, esta superintendencia considera procedente que en adelante se registran en el pasivo en las cuentas del grupo 27 otros pasivos, cuenta 2775—fondos cooperativos específicos, para los planes de cuentas del sector asegurador y del sistema financiero.

La presente circular rige a partir de su publicación y modifica en lo pertinente las resoluciones 3600 de 1989 y 2300 de 1990, se anexan las hojas de los planes de cuentas que sufrieron alguna modificación.

N. del D.: Esta circular va dirigida a representantes legales y revisores fiscales de las entidades usuarias de los planes de cuentas para el sistema financiero y para el sector asegurador. Sus anexos pueden reclamarse en la Superintendencia Bancaria.

1) La Res. Externa 17/96 de la Junta Directiva del Banco de la República contiene regulaciones en materia de encaje. Véase Revista "Legislación Económica" Nº 052, pág. 29.

COMERCIO EXTERIOR D. 1220 de 1996

VALORACIÓN DE MERCANCÍAS EN ADUANA

Derogado el Decreto 2615 de 1993

TITULO I Definiciones

ART. 1^a—Definiciones.
ART. 4^a—Obligación de diligenciar la declaración andina del valor.

ART. 5^a—Mercancías elaboradas en zonas francas industriales.

ART. 6^a—Mercancías sometidas a la modalidad de transformación o ensamble.

ART. 7^a—Exención del diligenciamiento y entre-

ART. 2^a—Declaración andina del valor.

ART. 3^a—Contenido de la declaración andina del valor.

TITULO II

Declaración andina del valor.

ART. 2^a—Declaración andina del valor.

ART. 3^a—Contenido de la declaración andina del valor.

TITULO III

Métodos de valoración

ART. 12—Métodos para determinar el valor en aduana.

ART. 13—Aplicación sucesiva de los métodos de valoración.

ART. 14—Aplicación del método 1.

ART. 15—Precio pagado o por pagar.

ART. 16—Factura comercial.

ART. 17—Reversiones.

ART. 18—Influencia de la vinculación en el precio.

ART. 19—Descuentos recibidos.

ART. 20—Ajustes al precio pagado o por pagar.

ART. 21—Cláusulas de revisión de precios.

ART. 22—Aplicación de los métodos 2 y 3.

ART. 23—Aplicación del método 4.

ART. 24—Aplicación del método 5.

ART. 25—Aplicación del método 6.

ART. 26—Casos especiales.

ART. 27—Precios oficiales.

ART. 28—Faltas administrativas.

ART. 29—Sanciones.

ART. 30—Procedimiento.

ART. 31—Improcedencia del levante de la mercancía.

ART. 32—Controversia del valor.

TITULO IV

Faltas administrativas y sanciones

ART. 33—Conversiones monetarias.

ART. 34—Carga de la prueba.

ART. 35—Ajustes de valor permanente.

ART. 36—Obligaciones, deberes y derechos.

ART. 37—Interpretación y aplicación.

ART. 38—Vigencia y derogatorias.

TITULO V

Disposiciones finales

ART. 39—Conveniencia monetaria.

ART. 40—Carga de la prueba.

ART. 41—Ajustes de valor permanente.

ART. 42—Obligaciones, deberes y derechos.

ART. 43—Interpretación y aplicación.

ART. 44—Vigencia y derogatorias.

ART. 45—Obligación de diligenciar la declaración andina del valor.

ART. 46—Exención del diligenciamiento y entre-

ART. 47—Declaración andina del valor.

ART. 48—Formulario de la declaración andina del valor.

Valoración de mercancías en aduanas
1994 y de las decisiones 378 y 379 de la Comisión del Acuerdo de Cartagena.

ART. 10.—Conservación de la declaración andina del valor y de los documentos que la soportan.

ART. 11.—Diligenciamiento simplificado de la declaración andina del valor.

ART. 9^a—Entrega de la declaración andina del valor.

ART. 10.—Conservación de la declaración andina del valor y de los documentos que la soportan.

ART. 11.—Diligenciamiento simplificado de la declaración andina del valor.

ART. 12.—Métodos para determinar el valor en aduanas.

ART. 13.—Aplicación sucesiva de los métodos de valoración.

ART. 14.—Aplicación del método 1.

ART. 15.—Precio pagado o por pagar.

ART. 16.—Factura comercial.

ART. 17.—Reversiones.

ART. 18.—Influencia de la vinculación en el precio.

ART. 19.—Descuentos recibidos.

ART. 20—Ajustes al precio pagado o por pagar.

ART. 21—Cláusulas de revisión de precios.

ART. 22—Aplicación de los métodos 2 y 3.

ART. 23—Aplicación del método 4.

ART. 24—Aplicación del método 5.

ART. 25—Aplicación del método 6.

ART. 26—Casos especiales.

ART. 27—Precios oficiales.

ART. 28—Faltas administrativas.

ART. 29—Sanciones.

ART. 30—Procedimiento.

ART. 31—Improcedencia del levante de la mercancía.

ART. 32—Controversia del valor.

ART. 33—Conversiones monetarias.

ART. 34—Carga de la prueba.

ART. 35—Ajustes de valor permanente.

ART. 36—Obligaciones, deberes y derechos.

ART. 37—Interpretación y aplicación.

ART. 38—Vigencia y derogatorias.

ART. 39—Conveniencia monetaria.

ART. 40—Carga de la prueba.

ART. 41—Ajustes de valor permanente.

ART. 42—Obligaciones, deberes y derechos.

ART. 43—Interpretación y aplicación.

ART. 44—Vigencia y derogatorias.

ART. 45—Obligación de diligenciar la declaración andina del valor.

ART. 46—Exención del diligenciamiento y entre-

ART. 47—Declaración andina del valor.

ART. 48—Formulario de la declaración andina del valor.

1994 y de las decisiones 378 y 379 de la Comisión del Acuerdo de Cartagena.

El Presidente de la República de Colombia, en uso de las facultades que le confiere el numeral 25 del artículo 189 de la Constitución Política, con sujeción al artículo 3º de la Ley 6º de 1971 (1) y el artículo 2º de la Ley 191 (2),

previo concepto del comité de asuntos aduaneros arancelarios y de comercio exterior, y

CONSIDERANDO:

Que mediante la Decisión 326 de la Comisión del Acuerdo de Cartagena, modificada por la 364, se aprobaron las normas andinas sobre valoración aduanera, las que acogen el acuerdo relativo a la aplicación del artículo VII del Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio GATT de 1994;

Que como resultado de la Ronda Uruguay, se aprobó el acuerdo relativo a la aplicación del artículo VII del Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio de 1994, anexo al acuerdo sobre la Organización Mundial del Comercio;

Que mediante la Ley 170 de 1994 (3), Colombia aprobó el acuerdo por el cual se establece la Organización Mundial del Comercio, OMC, suscrito en Marrakech (Marruecos), el 15 de abril de 1994, sus acuerdos multilaterales anexos y el acuerdo plurilateral anexo;

Que en consecuencia, Colombia es parte contractante del acuerdo relativo a la aplicación del artículo VII del GATT de 1994, uno de los acuerdos multilaterales anexo al tratado por el que se establece la Organización Mundial del Comercio;

Que mediante la Decisión 378 la Comisión del Acuerdo de Cartagena adoptó un texto único que recoge las disposiciones relativas a la determinación del valor en aduana de las mercancías importadas por los países miembros, acogiendo el texto del acuerdo relativo a la aplicación del artículo VII del Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio de 1994 (GATT de 1994);

Que mediante la Decisión 379 de la Comisión del Acuerdo de Cartagena se adoptó el formulario "Declaración andina del valor", documento que permite a las autoridades aduaneras conocer los elementos relacionados con la transacción comercial de las mercancías importadas determinantes del valor aduanero de las mismas;

Por el cual se establecen disposiciones para la aplicación de las normas sobre valoración aduanera del Acuerdo del valor del GATT de 1994 y de las decisiones 378 y 379 de la Comisión del Acuerdo de Cartagena".

Que debe garantizarse la existencia de una reglamentación uniforme sobre los procedimientos de aplicación de las decisiones 378 y 379 de la Comisión del Acuerdo de Cartagena del 27 de junio de 1995;

Que se hace necesario reglamentar algunos aspectos normativos que el Acuerdo del Valor del GATT de 1994 y la Comisión del Acuerdo de Cartagena asignan como competencia de los países miembros,

DECRETA:

TÍTULO I

ART. 1º—Definiciones. Para los efectos del presente decreto, además de las definiciones previstas en el artículo 15 del Acuerdo del Valor del GATT de 1994 y en su nota interpretativa, se entenderá por:

Acuerdo del valor del GATT de 1994: el acuerdo relativo a la aplicación del artículo VII del Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio de 1994.

Comisión: el pago o remuneración que otorga el comprador o el vendedor a una persona natural o jurídica por su intervención en una compra-venta o en un negocio efectuado por cuenta de uno u otro. En el primer caso se designa comisión de compra y en el segundo de venta.

Comprador: persona natural o jurídica que adquiere la propiedad de la mercancía objeto del contrato de compra-venta y contra la obligación de pagar al vendedor el precio de la misma.

Corredor: persona que por su especial conocimiento en los mercados, se ocupa como agente intermediario de la tarea de poner en contacto a dos o más personas con el fin de que celebren un negocio comercial, sin estar vinculado a las partes contratantes por relaciones de colaboración, dependencia, mandato o representación.

Correlaje: la remuneración pagada al corredor.

Datos objetivos y cuantificables: información evidente, comprobable con elementos físicos tales como documentos, medios magnéticos u otros análogos y puede ser susceptible de cálculos matemáticos.

Filial: sociedad subordinada, dirigida o controlada económica, financiera o administrativamente por otra que será la matriz.

Momento aproximado: un lapso no superior a noventa (90) días calendario anteriores o posteriores a la fecha de ocurrencia del evento que se considere.

Momento de exportación: la fecha de expedición del documento de transporte.

Momento de importación: la fecha de llegada de la mercancía al territorio nacional, establecida de conformidad con las normas aduaneras vigentes.

Nivel comercial: el grado o posición que ocupa el comprador-importador en el comercio internacional, según sea mayorista, minorista o proveedor en el exterior y de la cantidad comprada.

Precio oficial: es el precio o valor fijado por el director de impuestos y aduanas nacionales mediante resolución, para efectos de determinar la base gravable y será de obligatorio cumplimiento.

Precio de referencia: el precio establecido mediante circular por el director de impuestos y aduanas nacionales, tomado con carácter individualizado para controlar durante el proceso de inspección, el valor declarado para mercancías idénticas o similares. Este precio podrá ser tomado como base de valoración en el control posterior, siempre y cuando no existan mejoramientos de juicio para la valoración de las mercancías una vez se hayan agotado rigurosamente los métodos del 1 al 5 del acuerdo del GATT.

También serán considerados precios de referencia los incorporados al banco de datos como resultado de los estudios de valor, así como los tomados de otras fuentes especializadas.

Principios de contabilidad generalmente aceptados: de conformidad con el artículo 1º del Decreto 2649 de 1993 (4), es el conjunto de conceptos básicos y de reglas que deben ser observados al registrar e informar contablemente sobre los asuntos y actividades de personas naturales o jurídicas.

Apoyándose en ellos, la contabilidad permite identificar, medir, clasificar, registrar, interpretar, analizar, evaluar e informar las operaciones de un ente económico, en forma clara, completa y fidedigna.

Siempre que se distingan este concepto se refiere a información o datos sobre gastos, costos de cálculos matemáticos.

Ventas sucesivas: se refiere a una serie de ventas de que es objeto la mercancía antes de su importación. En estos casos, para la valoración de acuerdo a los criterios establecidos en el artículo 1º del Decreto 2649 de 1993.

nozcan o que se indiquen separadamente del precio efectivamente pagado o por pagar, que apareza en la factura comercial, en el contrato de compraventa o de transporte o en otros documentos comerciales que se presenten a efectos de la valoración aduanera.

Subsidiaria: sociedad subordinada cuyo control lo ejerce la matriz por intermedio o con el concurso de una o varias filiales suyas o de sociedades vinculadas a la casa matriz o a las filiales de ésta.

Sucursal: establecimiento de comercio abierto por una sociedad, dentro o fuera de su domicilio, para el desarrollo de los negocios sociales o de parte de ellos, administrado por mandatarios con facultades para representar a la sociedad.

Valor criterio: valor de transacción o valor en aduana de los señalados en y a los efectos del artículo 1.2.b) del acuerdo del valor de GATT de 1994, que haya sido aceptada previamente por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales con fines de comparación, sin que en ningún momento se convierta en sustituto.

Valor en aduana: valor establecido de conformidad con los procedimientos y métodos del Acuerdo del Valor del GATT de 1994, en concordancia con la Decisión 378 de la Comisión del Acuerdo de Cartagena; el presente decreto y las demás normas que lo reglamenten, modificadas o adicionen.

Venta: el contrato mediante el cual se transfiere la propiedad de una cosa a cambio de una suma de dinero o de cualquier título o representativo del mismo.

Ventas relacionadas: ventas en las cuales se pactó alguna condición o contraprestación referidas al precio, a la venta de las mercancías a ambos.

En la primera categoría el precio de una transacción depende de las condiciones de otras transacciones pactadas entre el vendedor y el comprador. La segunda categoría se trata de transacciones en las que la venta está íntimamente ligada a ventas desde el país de importación o desde otros países y se refiere a las denominadas transacciones de compensación, que implica esencialmente un intercambio de productos por productos o servicios por proporcionados.

Con su firma, el importador se hace responsable directo de la veracidad, exactitud e integridad de la declaración andina del valor, por cada factura.

Siempre que se trate de envíos fraccionados o desde otros países y se refiere a las transportes, o valores fraccionados de un mismo documento de transporte, correspondientes a un mismo contrato o negociación, diferentes.

Siempre que se trate de envíos fraccionados o múltiples con diferentes documentos de transporte, o valores fraccionados de un mismo documento de transporte, correspondientes a un mismo contrato o negociación, diferentes.

ción aduanera deberá tomarse en consideración la última venta o sea la inmediatamente anterior a la llegada de la mercancía al país.

Vinculación: se entenderá que existe vinculación entre dos personas únicamente cuando los numerales 4º y 5º del artículo 15 del Acuerdo del Valor del GATT de 1994. Para los efectos de la aplicación del artículo 14 de la Decisión 378 se consideran vinculados el cónyuge o compañero permanente y los parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad, segundo de afinidad o único civil.

TÍTULO II

Declaración andina del valor

ART. 2º—Declaración andina del valor. Es el documento soporte de la declaración de importación, en el cual se determina el valor en aduana de las mercancías importadas.

ART. 3º—Contenido de la declaración andina del valor. La declaración andina del valor contendrá la información técnica referida a los elementos de hecho y circunstancias relativos a la transacción comercial de las mercancías importadas que han determinado el valor aduanero declarado como base gravable.

ART. 4º—Obligación de diligenciar la declaración andina del valor. Cuando el valor FOB total declarado en la declaración de importación y contenido en la factura o contrato, sea igual o superior a US\$5.000 delos Estados Unidos de América, el importador por sí mismo está obligado a diligenciar y firmar el formulario de la declaración andina del valor, por cada factura.

Con su firma, el importador se hace responsable directo de la veracidad, exactitud e integridad de la declaración andina del valor, por cada factura.

En la primera categoría el precio de una transacción depende de las condiciones de otras transacciones pactadas entre el vendedor y el comprador. La segunda categoría se trata de transacciones en las que la venta está íntimamente ligada a ventas desde el país de importación o desde otros países y se refiere a las denominadas transacciones de compensación, que implica esencialmente un intercambio de productos por productos o servicios por proporcionados.

Con su firma, el importador se hace responsable directo de la veracidad, exactitud e integridad de la declaración andina del valor, así como de los documentos que se adjuntan y que sean necesarios para la determinación del valor aduanero de las mercancías.

Siempre que se trate de envíos fraccionados o múltiples con diferentes documentos de transporte, o valores fraccionados de un mismo documento de transporte, correspondientes a un mismo contrato o negociación, diferentes.

Siempre que se trate de envíos fraccionados o múltiples con diferentes documentos de transporte, o valores fraccionados de un mismo documento de transporte, correspondientes a un mismo contrato o negociación, diferentes.

piérese con la obligación expresada en el primer inciso de este artículo.

A un cuando no exista la obligación de diligenciar la declaración andina del valor, se debe consignar en la declaración de importación el valor en aduana que corresponda y demostrar la manera en que fue determinado.

ART. 5º—Mercancías elaboradas en zonas francas industriales. Las mercancías elaboradas en zonas francas industriales, cumplirán con la obligación prevista en el artículo anterior, en el momento en que se someta al régimen de importación el producto terminado y referida únicamente al valor en aduana de las materias primas e inssumos extranjeros utilizados en la fabricación del bien.

ART. 6º—Mercancías sometidas a la modalidad de transformación o ensamble. Las mercancías importadas para ser sometidas a la modalidad de transformación o ensamblado cumplierán con la obligación prevista en el artículo 4º de este decreto, en el momento de la presentación de la declaración de importación de esta modalidad. Para el efecto, podrán acogerse al procedimiento de declaración simplificado del

entrega de la declaración del valor. Están exentos de la obligación de diligenciar y entregar la declaración del valor:

a) Donaciones efectuadas a la Nación, los departamentos, los municipios, el distrito capital, los distritos especiales, los establecimientos públicos, las entidades oficiales sin ánimo de lucro, destinadas a cubrir servicios de salud, alimentación, asistencia técnica, beneficencia, educación, investigación científica y cultura;

b) Importaciones efectuadas por la Nación, los departamentos, los municipios, el distrito capital, los distritos especiales, los establecimientos públicos, las entidades oficiales sin ánimo de lucro, cuando estén destinadas a cubrir servicios de salud, alimentación, asistencia técnica, beneficencia, educación, investigación científica y cultura;

c) Importaciones efectuadas por personal diplomático, o por organismos internacionales creditados en el país;

d) Las donaciones e importaciones destinadas a la atención de catástrofes y casos similares de emergencia nacional, y

regulados por el Decreto 2057 de 1987 (5) o las normas que lo sustituyan o reformen, la importación temporal para perfeccionamiento activo, la importación temporal a corto plazo con reexportación en el mismo estado y la introducción portación en el mismo estado y la introducción de mercancías a zonas francas.

ART. 8º—Formulario de la declaración andina del valor. La declaración andina del valor deberá diligenciarse y entregarse en los formularios oficiales que para el efecto determine la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, de conformidad con lo previsto en la Decisión 379 de la Comisión del Acuerdo de Cartagena, o a través de medios magnéticos cuando la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales así lo autorice. En circunstancias excepcionales, la dirección podrá autorizar el diligenciamiento de declaraciones del valor en formularios no oficiales o mediante formularios habilitados.

ART. 9º—Entrega de la declaración andina del valor. El original de la declaración andina del valor deberá entregarse junto con la declaración de importación en el depósito o administración de impuestos y aduanas, según corresponda.

ART. 7º—Exención del diligenciamiento y entrega de la declaración del valor. Están exentos de la obligación de diligenciar y entregar la declaración del valor:

a) Donaciones efectuadas a la Nación, los departamentos, los municipios, el distrito capital, los distritos especiales, los establecimientos públicos, las entidades oficiales sin ánimo de lucro, destinadas a cubrir servicios de salud, alimentación, asistencia técnica, beneficencia, educación, investigación científica y cultura;

b) Importaciones efectuadas por la Nación, los departamentos, los municipios, el distrito capital, los distritos especiales, los establecimientos públicos, las entidades oficiales sin ánimo de lucro, cuando estén destinadas a cubrir servicios de salud, alimentación, asistencia técnica, beneficencia, educación, investigación científica y cultura;

c) Importaciones efectuadas por personal diplomático, o por organismos internacionales creditados en el país;

d) Las donaciones e importaciones destinadas a la atención de catástrofes y casos similares de emergencia nacional, y

del formulario de la declaración andina del valor.

TITULO III

Métodos de valoración

ART. 12.—Métodos para determinar el valor en aduana. Los métodos para determinar el valor en aduanas según el Acuerdo del Valor en aduanas de 1994, son los siguientes:

1. Método 1. Método del "valor de transacción". Se regirá por lo dispuesto en los artículos 1º y 8º del Acuerdo del Valor del GATT de 1994 y sus notas interpretativas.

2. Método 2. Método del "valor de transacción de mercancías idénticas". Se regirá por el artículo 2º del Acuerdo del Valor del GATT de 1994 y su nota interpretativa.

3. Método 3. Método del "valor de transacción de mercancías similares". Se regirá por el artículo 3º del Acuerdo del Valor del GATT de 1994 y su nota interpretativa.

4. Método 4. Método "deductivo". Se regirá por el artículo 5º del Acuerdo del Valor del GATT de 1994 y su nota interpretativa.

5. Método 5. Método del "valor reconocido". Se regirá por el artículo 6º del Acuerdo del Valor del GATT de 1994 y su nota interpretativa.

6. Método 6. Método del "último recurso". Se regirá por el artículo 7º del Acuerdo del Valor del GATT de 1994 y su nota interpretativa.

7. Método 7. Método del "valor estimado". Se regirá por el artículo 8º del Acuerdo del Valor del GATT de 1994 y su nota interpretativa.

8. Método 8. Método del "valor de costo". Se regirá por el artículo 9º del Acuerdo del Valor del GATT de 1994 y su nota interpretativa.

9. Método 9. Método del "valor de costo más gastos y utilidades". Se regirá por el artículo 10º del Acuerdo del Valor del GATT de 1994 y su nota interpretativa.

10. Método 10. Método del "valor de costo más gastos y utilidades más impuestos". Se regirá por el artículo 11º del Acuerdo del Valor del GATT de 1994 y su nota interpretativa.

11. Método 11. Método del "valor de costo más gastos y utilidades más impuestos más gastos y utilidades". Se regirá por el artículo 12º del Acuerdo del Valor del GATT de 1994 y su nota interpretativa.

12. Método 12. Método del "valor de costo más gastos y utilidades más impuestos más gastos y utilidades más gastos y utilidades". Se regirá por el artículo 13º del Acuerdo del Valor del GATT de 1994 y su nota interpretativa.

13. Método 13. Método del "valor de costo más gastos y utilidades más impuestos más gastos y utilidades más gastos y utilidades más gastos y utilidades". Se regirá por el artículo 14º del Acuerdo del Valor del GATT de 1994 y su nota interpretativa.

14. Método 14. Método del "valor de costo más gastos y utilidades más impuestos más gastos y utilidades más gastos y utilidades más gastos y utilidades más gastos y utilidades". Se regirá por el artículo 15º del Acuerdo del Valor del GATT de 1994 y su nota interpretativa.

15. Método 15. Método del "valor pagado o por pagar". Se regirá por el artículo 16º del Acuerdo del Valor del GATT de 1994 y su nota interpretativa.

16. Método 16. Método del "precio pagado o por pagar". Se regirá por el artículo 17º del Acuerdo del Valor del GATT de 1994 y su nota interpretativa.

17. Método 17. Método del "precio pagado o por pagar". Se regirá por el artículo 18º del Acuerdo del Valor del GATT de 1994 y su nota interpretativa.

18. Método 18. Método del "precio pagado o por pagar". Se regirá por el artículo 19º del Acuerdo del Valor del GATT de 1994 y su nota interpretativa.

do por la vinculación, los descuentos recibidos, los ajustes al precio pagado o por pagar y las cláusulas de revisión de precios.

ART. 15.—Precio pagado o por pagar.

Comprende todos los pagos realmente efectuados o por efectuarse, como condición de la venta de las mercancías importadas, por el comprador al vendedor, o por el comprador a un tercero para satisfacer una obligación del vendedor. El precio que aparece en la factura del vendedor se denomina pago directo y el pago que hace el comprador a un tercero para satisfacer una obligación del vendedor, se denomina pago indirecto.

ART. 16.—Factura comercial. El precio expreso en la factura comercial podrá ser tomado como base de valoración, siempre y cuando corresponda al efectivamente pagado o por pagar directamente al vendedor y este sobre todo en documento original. Este documento debe ser expedido por el proveedor, o el exportador de la mercancía. No debe presentar borrones, enmendaduras o muestra de alguna adulteración.

Cuando se tengan motivos para dudar de la veracidad o exactitud de los datos contenidos en la factura comercial o demás documentos de soporte, se dará aplicación a lo previsto en el artículo 9º de la Decisión 378 de la Comisión del Acuerdo de Cartagena.

ART. 17.—Reversiones. Para la aplicación de lo dispuesto en el artículo 11.c) del Acuerdo del Valor del GATT de 1994, las reversiones que pueden ser objeto de ajuste según lo establecido en el artículo 8º del mismo, se refieren:

a) Transacciones pactadas con reparto de beneficio, y

b) Utilidades de las firmas asociadas que deban revertir a la casa matriz por la renta de las mercancías importadas, con o sin transacción, siempre y cuando estén relacionadas con dichas mercancías.

No serán objeto de ajuste los pagos que efectúe el comprador por el derecho de distribución o de reventa de las mercancías importadas, cuando constituyan una condición de la venta de dichas mercancías para su exportación al país importador, como tampoco los pagos del comprador al vendedor por concepto de dividendos u otros que no guarden relación con la mercancía importada.

ART. 18.—**Influencia de la vinculación en el precio.** Cuando el precio declarado por una persona vinculada con su proveedor, resulta inferior a precios ya aceptados por la Dirección, delimpuestos y Aduanas Nacionales, paramétricas idénticas o similares, importadas en el mismo momento o en un momento aproximado, por compradores no vinculados con el vendedor, se podrá considerar que la vinculación ha influido en el precio.

Sí con fundamento en los elementos citados, la aduana tiene dedudas de que el precio declarado está afectado por la vinculación, esta circunstancia deberá ser comunicada al importador.

Pruebas. En respuesta a la comunicación prevista en el inciso anterior, el importador deberá suministrar a la administración de impuestos y aduanas nacionales las pruebas documentales para demostrar que su valor no ha sido influido por la vinculación, a través de uno de los siguientes mecanismos:

a) El análisis de las circunstancias de la venta, o b) utilización de valores criterio.

En esta última prueba para determinar si el valor declarado se aproxima mucho a un valor criterio, debe tenerse en cuenta caso por caso los siguientes aspectos:

a) La naturaleza de la mercancía; b) La naturaleza de la rama de la producción, y c) La temporada de la importación; es decir, que las mercancías tomadas en consideración hayan sido importadas en el mismo momento o en un momento aproximado.

ART. 19.—**Descuentos recibidos. Afectos de la valoración aduanera, para la aceptación de los descuentos o rebajas otorgados por el vendedor de la mercancía importada, se deben cumplir los siguientes requisitos:**

a) Que estén relacionados con las mercancías objeto de valoración;

b) Que el importador efectivamente se beneficie del descuento o rebaja, y

c) Que se distingan en la factura comercial del precio de la mercancía.

ART. 20.—**Ajustes al precio pagado o por pagar.** Son ajustes tanto las adiciones como las deducciones que se hacen al precio pagado o por pagar para determinar el valor de transacción.

1. Las adiciones sólo proceden si los elementos que se pretenden ajustar cumplen los siguientes requisitos:

- a) Forman parte del valor en aduana;
- b) Corren por cuenta o a cargo del comprador de la mercancía;
- c) No están incluidos en el precio pagado o por pagar por la mercancía importada;
- d) Se pueden identificar con datos objetivos y cuantificables; y
- e) Se encuentran relacionados en el artículo 5º del Acuerdo del Valor del GATT de 1994.

En concordancia con lo dispuesto en el artículo 5º de Decisión 3/8, el valor en aduana deberá determinarse considerando la mercancía entregada en el lugar de importación en Colombia, entendido éste según el artículo 6º de la citada decisión. En todo caso, a fin de conformar el valor en aduana, deberán incluirse los gastos indicados en el numeral 2º del artículo 10º del Acuerdo del valor del GATT de 1994.

Cuando el importador haya incurrido en dichos gastos, ya porque no se causaron o éstos hayan sido gratuitos, se deberá calcular su valor conforme a las tarifas o primas normalmente aplicables para la mercancía, de acuerdo con el trayecto recorrido desde el origen hasta el lugar de importación.

Las tarifas normalmente aplicables, serán demostradas con los documentos y en la forma que establezca el director de impuestos y aduanas nacionales.

2. Las deducciones proceden si los gastos que se pretendan deducir cumplen los siguientes requisitos:

- a) Están relacionados con la mercancía importada;
- b) Se pueden distinguir del precio de la mercancía en la factura comercial;
- c) Están incluidos en el precio pagado o por pagar por las mercancías importadas, y
- d) Se refieren a los gastos que no se consideran parte integrante del valor en aduana, conforme lo previsto en el Acuerdo del Valor del GATT de 1994 o los que por interpretación de este acuerdo hayan sido indicados en los instrumentos expedidos por los comités que administran.

ART. 21.—**Cláusulas de revisión de precios.** Cuando por algún acuerdo contractual de la compraventa, se prevean circunstancias futuras que puedan modificar el precio a pagar por la mercancía, el consignado en el documento

comercial, tendrá carácter provisional, hasta tanto se cumplan los hechos o circunstancias que determinen el precio definitivo de la mercancía. El importador deberá indicar tal circunstancia de provisonalidad en la declaración aduanaria del valor y anexar el contrato de compra-venta respectivo que la acredite.

Cuando se presente la situación descrita en el inciso anterior, se podrá diferir la determinación definitiva del valor en aduana, de conformidad con el artículo 13 del Acuerdo del Valor del GATT de 1994. En este caso, el importador podrá retirar las mercancías a aduana, cancelando los tributos aduaneros que correspondan al valor provisional declarado y, otorgando una garantía. El monto, plazo, modalidades y demás condiciones de la garantía, se establecerán por el director de impuestos y aduanas nacionales.

Cuando el importador tenga conocimiento del precio total pagado o por pagar de acuerdo con las estipulaciones señaladas en el contrato, deberá presentar y entregar una declaración de corrección, señalando el valor definitivo de las mercancías y liquidando y cancelando los tributos a aduaneros causados por el mayor valor declarado cuando así corresponda. Similáneamente, deberá presentar declaración de corrección a la declaración andina del valor inicialmente presentada. Estas correcciones no darán lugar a la aplicación de sanción alguna.

No obstante lo previsto en el inciso anterior, habrá lugar a la sanción por corrección del valor en aduana, en los siguientes casos:

a) Cuan do las declaraciones de corrección se presenten y entreguen transcurrido más de seis (6) meses contados desde la fecha de presentación de la declaración de importación inicial. No obstante, este plazo podrá prorrogarse, de acuerdo con las condiciones del contrato siempre que el importador justifique documentalmente la necesidad de tal circunstancia;

b) Cuan do el importador no presenta o no entrega la declaración de corrección y es la aduana la que establece el valor en aduana definitivo, y

c) Cuan do el importador no entregó el contrato de compraventa junto con la declaración de transacción de mercancías idénticas o similares, según el caso, previamente verificados y aceptados por la administración de impuestos y aduanas nacionales, determinados de conformidad con el método 1.

Comparación. Para la comparación que se efectúe se debe tener en cuenta entre otros factores, los siguientes:

a) Las características físicas, calidad y prestigio comercial de las mercancías a comparar;

b) Que las mercancías a comparar hayan sido exportadas en el mismo momento o en un momento aproximado que las mercancías objeto de valoración;

c) Que las mercancías idénticas o similares hayan sido vendidas al mismo nivel comerciales que las mercancías objeto de valoración, o de lo contrario, queso sobre la base de datos comprobados, puedan realizarse al respecto, los ajustes previstos en los artículos 2º y 3º en sus notas interpretativas del Acuerdo del Valor del GATT de 1994;

d) Que la diferencia en las cantidades respectivas de las mercancías a valorar, no supere el 10%, salvo que se pueda hacer los respectivos ajustes, con base en datos comprobados;

e) Que el organismo efectuará ajustes para tener en cuenta las diferencias que puedan existir entre los costos y gastos de transporte y seguro de las mercancías importadas y las mercancías idénticas o similares consideradas, resultantes de diferencias de distancia y de forma de transporte; y

f) Cuando se disponga de más de un valor de transacción de mercancías idénticas o similares, siendo de aplicar, se considerará como valor en aduana de la mercancía que se valora, el más bajo de aquéllos.

ART. 23.—**Aplicación del método 4.** Para la determinación del valor en aduana según el método deductivo, deberán considerarse los siguientes aspectos entre otros:

a) Precio unitario al que se venda en Colombia la mayor cantidad total de las mercancías importadas o de otras importadas que sean idénticas o similares a estas, vendidas en el mismo momento o que fueron importadas, en el mismo momento o un momento aproximado a la importación, a personas no vinculadas con el importador;

b) Que los elementos deducibles según el numeral 1.a) del artículo 5º del Acuerdo del

Valor del GATT de 1994, puedan establecerse condatos objetivos y cuantificables;

c) Que los importes por beneficios y gastos generales a deducirse consideren habitual en la rama comercial de que se trate;

d) Cuando las mercancías objeto de valoración, u otras mercancías importadas que sean idénticas o similares a ellas, no se vendan en el interior del país en el mismo estado en que fueron introducidas al territorio nacional, el valor en aduana se determinará, tomando en cuenta el precio unitario al que se vendía la mayor cantidad total de mercancías después de su transformación, deduciendo el valor agregado por parte de los objetivos y cuantificables, además de las deducciones previstas en la parágrafo 1º del artículo 5º del acuerdo del GATT de 1994, y

e) No podrán tenerse en cuenta como base de partida, precios al interior del país de ventas realizadas por el comprador-importador a una persona vinculada con él.

ART. 24.—Aplicación del método 5. Deformidad con lo establecido en el artículo 16 de la Decisión 378, el método 5 contenido en las disposiciones del artículo 6º del Acuerdo del Valor del GATT de 1994, no será aplicado antes del 27 de junio de 1998.

Durante este período al tenor de lo establecido en el artículo 13 de este decreto, cuando no se pueda establecer por los métodos 1, 2, 3, 4 y 6, se determinará aplicando los métodos 1 a 4, se aplicará el método 6.

que se han de valorar o por las circunstancias de las operaciones determinantes de la importación o por situaciones especiales del mercadot en un sector determinado, no sea posible aplicar los métodos citados en el artículo 12 de este decreto, se utilizarán procedimientos especiales reglamentados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales:

1. Mercancías usadas.

2. Mercancías importadas adquiridas luego de ser reparadas, readecuadas o reconstruidas en el extranjero.

3. Mercancías importadas con suspensión o con franquicia de tributos aduaneros que se sometan posteriormente a una modalidad de importación que cause el pago de tributos.

4. Mercancías importadas procedentes de subasta.

5. Mercancías reimportadas.

6. Mercancías averiadas, dañadas o deterioradas.

7. Mercancías importadas en arrendamiento financiero con o sin opción de compra.

8. Mercancías importadas sin valor comercial.

9. Mercancías objeto de legalización.

10. Mercancías elaboradas en zonas francas industriales, de acuerdo con lo previsto en el artículo 14 del Decreto 971 de 1993 o en las normas que lo sustituyan o reformen.

11. Mercancías importadas temporalmente para reexportación en el mismo estado.

12. Mercancías importadas que hayan sido transportadas a granel.

13. Mercancías de difícil valoración.

14. Vehículos que sean introducidos al país por sus propios medios.

ART. 25.—Aplicación del método 6. Si el valor en aduana de las mercancías importadas no se puede establecer por los métodos 1, 2, 3, 4 y 6, se determinará aplicando con una flexibilidad razonable, los métodos previstos en los artículos 1º a 6º inclusive del Acuerdo del Valor del GATT de 1994. Si aplicando incluso de una manera flexible estos métodos no puede establecerse el valor en aduana, podrá determinar-

se éste, en último recurso, con base en criterios razonables, compatibles con los principios y disposiciones generales del Acuerdo del Valor del GATT de 1994 y el artículo VII del GATT de 1994, sobre la base de la información disponi-

ble en Colombia.

ART. 26.—Casos especiales. En los casos especiales señalados a continuación, cuando por la particular naturaleza de las mercancías

que se han de valorar o por las circunstancias de las operaciones determinantes de la importación o por situaciones especiales del mercadot en un sector determinado, no sea posible aplicar los métodos citados en el artículo 12 de este decreto, se utilizarán procedimientos especiales reglamentados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales quedará autorizada para presentar y entregar la declaración simplificada del valor, durante los tres años siguientes contados a partir de la ejecución del acto administrativo que imponega la plena u omitir en la declaración andina de valor, la información de cualquiera de los elementos que la conforman, siempre y cuando no conlleve la reducción de la base gravable, así como diligenciar en forma inexacta o incompleta u omitir en la declaración andina del valor, los datos relativos al importador, incluida su firma.

5. Presentar y entregar las declaraciones de corrección a que se refiere el artículo 21 de este decreto, cuando hayan transcurrido más de seis (6) meses contados desde la fecha de presentación de la declaración de importación inicial, o cuando hayan vencido las prórrogas concedidas por la administración de impuestos y aduanas nacionales.

6. No presentar ni entregar las declaraciones de corrección a que se refiere el artículo 21 de este decreto.

7. No entregar el contrato de compra-venta al momento de declarar el valor provisional señalado en el artículo 21 de este decreto.

8. No suministrar o hacerlo en forma ex-

temporánea, inexacta o incompleta, la informa-

ción o pruebas requeridas con el fin de deter-

minar el valor en aduanas de las mercancías.

9. Obstaculizar o impedir la práctica de inspección aduanera para determinar el cumplimiento de las normas vigentes en materia de valoración, en especial las que tenga por objeto verificar la veracidad de la declaración an-

dinad del valor y del valor en aduana declarado.

10. 30% de la diferencia que resulte entre el valor declarado provisionalmente de con-

formidad con el numeral 4º del artículo anterior.

11. 10% de la diferencia que resulte entre el valor declarado provisionalmente de con-

formidad con el artículo 21 de este decreto y el valor definitivo que determine el importador en la falta prevista en el numeral 5º del artículo anterior, por cada mes transcurrido desde la fecha de vencimiento.

12. 30% de la diferencia que resulte entre el

valor declarado provisionalmente de con-

formidad con el artículo 21 de este decreto y el va-

lor en aduana establecido por la admi-

nistración, cuando se presente la causal esta-

bleída en el numeral 6º del artículo anterior, por cada mes transcurrido desde la fecha de vencimiento.

13. 10% de la diferencia que resulte entre el

valor declarado provisionalmente de con-

formidad con el artículo 21 de este decreto y el va-

lor en aduana establecido por la admi-

nistración, cuando se presente la causal esta-

bleída en el numeral 6º del artículo anterior.

14. 10% de la diferencia que resulte entre el

valor declarado provisionalmente de con-

formidad con el artículo 21 de este decreto y el va-

lor en aduana establecido por la admi-

nistración, cuando se presente la causal esta-

bleída en el numeral 6º del artículo anterior.

15. 10% de la diferencia que resulte entre el

valor declarado provisionalmente de con-

formidad con el artículo 21 de este decreto y el va-

lor en aduana establecido por la admi-

nistración, cuando se presente la causal esta-

bleída en el numeral 6º del artículo anterior.

16. 10% de la diferencia que resulte entre el

valor declarado provisionalmente de con-

formidad con el artículo 21 de este decreto y el va-

lor en aduana establecido por la admi-

nistración, cuando se presente la causal esta-

bleída en el numeral 6º del artículo anterior.

17. 10% de la diferencia que resulte entre el

valor declarado provisionalmente de con-

formidad con el artículo 21 de este decreto y el va-

lor en aduana establecido por la admi-

nistración, cuando se presente la causal esta-

bleída en el numeral 6º del artículo anterior.

18. 10% de la diferencia que resulte entre el

valor declarado provisionalmente de con-

formidad con el artículo 21 de este decreto y el va-

lor en aduana establecido por la admi-

nistración, cuando se presente la causal esta-

bleída en el numeral 6º del artículo anterior.

19. 10% de la diferencia que resulte entre el

valor declarado provisionalmente de con-

formidad con el artículo 21 de este decreto y el va-

lor en aduana establecido por la admi-

nistración, cuando se presente la causal esta-

bleída en el numeral 6º del artículo anterior.

20. 10% de la diferencia que resulte entre el

valor declarado provisionalmente de con-

formidad con el artículo 21 de este decreto y el va-

lor en aduana establecido por la admi-

nistración, cuando se presente la causal esta-

bleída en el numeral 6º del artículo anterior.

21. 10% de la diferencia que resulte entre el

valor declarado provisionalmente de con-

formidad con el artículo 21 de este decreto y el va-

lor en aduana establecido por la admi-

nistración, cuando se presente la causal esta-

bleída en el numeral 6º del artículo anterior.

22. 10% de la diferencia que resulte entre el

valor declarado provisionalmente de con-

formidad con el artículo 21 de este decreto y el va-

lor en aduana establecido por la admi-

nistración, cuando se presente la causal esta-

bleída en el numeral 6º del artículo anterior.

23. 10% de la diferencia que resulte entre el

valor declarado provisionalmente de con-

formidad con el artículo 21 de este decreto y el va-

lor en aduana establecido por la admi-

nistración, cuando se presente la causal esta-

bleída en el numeral 6º del artículo anterior.

24. 10% de la diferencia que resulte entre el

valor declarado provisionalmente de con-

formidad con el artículo 21 de este decreto y el va-

lor en aduana establecido por la admi-

nistración, cuando se presente la causal esta-

bleída en el numeral 6º del artículo anterior.

25. 10% de la diferencia que resulte entre el

valor declarado provisionalmente de con-

formidad con el artículo 21 de este decreto y el va-

lor en aduana establecido por la admi-

nistración, cuando se presente la causal esta-

bleída en el numeral 6º del artículo anterior.

26. 10% de la diferencia que resulte entre el

valor declarado provisionalmente de con-

formidad con el artículo 21 de este decreto y el va-

lor en aduana establecido por la admi-

nistración, cuando se presente la causal esta-

bleída en el numeral 6º del artículo anterior.

27. 10% de la diferencia que resulte entre el

valor declarado provisionalmente de con-

formidad con el artículo 21 de este decreto y el va-

lor en aduana establecido por la admi-

nistración, cuando se presente la causal esta-

bleída en el numeral 6º del artículo anterior.

28. 10% de la diferencia que resulte entre el

valor declarado provisionalmente de con-

formidad con el artículo 21 de este decreto y el va-

lor en aduana establecido por la admi-

nistración, cuando se presente la causal esta-

bleída en el numeral 6º del artículo anterior.

29. 10% de la diferencia que resulte entre el

valor declarado provisionalmente de con-

formidad con el artículo 21 de este decreto y el va-

lor en aduana establecido por la admi-

nistración, cuando se presente la causal esta-

bleída en el numeral 6º del artículo anterior.

30. 10% de la diferencia que resulte entre el

valor declarado provisionalmente de con-

formidad con el artículo 21 de este decreto y el va-

lor en aduana establecido por la admi-

nistración, cuando se presente la causal esta-

bleída en el numeral 6º del artículo anterior.

31. 10% de la diferencia que resulte entre el

valor declarado provisionalmente de con-

formidad con el artículo 21 de este decreto y el va-

lor en aduana establecido por la admi-

nistración, cuando se presente la causal esta-

bleída en el numeral 6º del artículo anterior.

32. 10% de la diferencia que resulte entre el

valor declarado provisionalmente de con-

formidad con el artículo 21 de este decreto y el va-

lor en aduana establecido por la admi-

nistración, cuando se presente la causal esta-

bleída en el numeral 6º del artículo anterior.

33. 10% de la diferencia que resulte entre el

valor declarado provisionalmente de con-

formidad con el artículo 21 de este decreto y el va-

lor en aduana establecido por la admi-

nistración, cuando se presente la causal esta-

bleída en el numeral 6º del artículo anterior.

34. 10% de la diferencia que resulte entre el

valor declarado provisionalmente de con-

formidad con el artículo 21 de este decreto y el va-

lor en aduana establecido por la admi-

nistración, cuando se presente la causal esta-

bleída en el numeral 6º del artículo anterior.

35. 10% de la diferencia que resulte entre el

valor declarado provisionalmente de con-

formidad con el artículo 21 de este decreto y el va-

lor en aduana establecido por la admi-

nistración, cuando se presente la causal esta-

bleída en el numeral 6º del artículo anterior.

36. 10% de la diferencia que resulte entre el

valor declarado provisionalmente de con-

formidad con el artículo 21 de este decreto y el va-

lor en aduana establecido por la admi-

nistración, cuando se presente la causal esta-

bleída en el numeral 6º del artículo anterior.

37. 10% de la diferencia que resulte entre el

valor declarado provisionalmente de con-

formidad con el artículo 21 de este decreto y el va-

lor en aduana establecido por la admi-

nistración, cuando se presente la causal esta-

bleída en el numeral 6º del artículo anterior.

38. 10% de la diferencia que resulte entre el

valor declarado provisionalmente de con-

formidad con el artículo 21 de este decreto y el va-

lor en aduana establecido por la admi-

nistración, cuando se presente la causal esta-

bleída en el numeral 6º del artículo anterior.

39. 10% de la diferencia que resulte entre el

valor declarado provisionalmente de con-

formidad con el artículo 21 de este decreto y el va-

lor en aduana establecido por la admi-

nistración, cuando se presente la causal esta-

bleída en el numeral 6º del artículo anterior.

40. 10% de la diferencia que resulte entre el

valor declarado provisionalmente de con-

formidad con el artículo 21 de este decreto y el va-

lor en aduana establecido por la admi-

nistración, cuando se presente la causal esta-

bleída en el numeral 6º del artículo anterior.

41. 10% de la diferencia que resulte entre el

valor declarado provisionalmente de con-

formidad con el artículo 21 de este decreto y el va-

lor en aduana establecido por la admi-

nistración, cuando se presente la causal esta-

bleída en el numeral 6º del artículo anterior.

42. 10% de la diferencia que resulte entre el

valor declarado provisionalmente de con-

formidad con el artículo 21 de este decreto y el va-

lor en aduana establecido por la admi-

nistración, cuando se presente la causal esta-

bleída en el numeral 6º del artículo anterior.

43. 10% de la diferencia que resulte entre el

valor declarado provisionalmente de con-

formidad con el artículo 21 de este decreto y el va-

seguirá el procedimiento previsto en el artículo 2º del Decreto 1800 de 1994 (8) o las normas que lo modifiquen o sustituyan.

Cuando se presenten las causales previstas en los numerales 3º y 6º del artículo 28 de este decreto, se deben liquidar y pagar además de los mayores tributos e intereses a que haya lugar, las sanciones previstas en este decreto, las sanciones establecidas en el numeral 2º del artículo 11 del Decreto 1800 de 1994, aplicando el procedimiento del artículo 3º del mismo decreto o las normas que los pudieren reducir en la forma establecida en el numeral 2º del artículo 11 del Decreto 1800 de 1994, aplicando el procedimiento del artículo 3º del mismo decreto o las normas que los modifiquen o sustituyan.

En este caso también deberá diligenciarse una nueva declaración andina del valor, que soporte la declaración de corrección.

ART. 31.—Improcedencia del levante de la mercancía. El levante no procederá en los siguientes casos:

- Cuando no se entregue el original del formulario de declaración andina de valor estando obligado a hacerlo;
- Cuando el valor declarado es inferior al precio oficial; y
- Cuando el valor declarado es inferior al precio de referencia o cuando el inspector con base en datos objetivos y cuantificables tuviere dudas de la veracidad o exactitud del valor declarado, y el declarante durante la diligencia de inspección no justifica dicha situación ante el inspector, no constituye una garantía en los términos, condiciones y modalidades señaladas por el director de impuestos y aduanas nacionales.

ART. 32.—Controversia del valor. Cuando la controversia se origine en razón a que el valor declarado es inferior al precio oficial, la administración de impuestos y aduanas nacionales debe expedir requerimiento especial aduanero en el cual proponga una liquidación oficial de revisión del valor, de conformidad con el artículo 3º del Decreto 1800 de 1994. Ellevante sólo procederá si el declarante presenta la declaración de corrección y cancela los mayores valores y las sanciones correspondientes.

Si la controversia se origina en razón a que el valor declarado es inferior al precio de referencia o el inspector, con base en datos objetivos y cuantificables, tuviere dudas de la veracidad o exactitud de dicho valor, se autorizará el levante si el declarante justifica do-

los procedimientos establecidos en el artículo 2º del Decreto 1800 de 1994 o las normas que lo modifiquen o sustituyan.

Cuando se presenten las causales previstas en los numerales 3º y 6º del artículo 28 de este decreto, se deben liquidar y pagar además de

los mayores tributos e intereses a que haya lugar, las sanciones establecidas en el numeral 2º del Decreto 1800 de 1994, aplicando el procedimiento del artículo 3º del mismo decreto o las normas que lo modifiquen o sustituyan.

TÍTULO V

Disposiciones finales

ART. 33.—Conversiones monetarias. El valor en aduana se determinará conforme a las normas que rigen la valoración aduanera, expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, deberá convertirse a pesos colombianos teniendo en cuenta la tasa de cambio representativa del mercado que informe la Superintendencia Bancaria, para el último día hábil de la semana anterior a la cual se presenta la declaración de importación.

Cuando alguno de los elementos relativos al valor de aduana se haya expresado en una moneda diferente al dólar de los Estados Unidos de Norteamérica, se hará la conversión a esta última moneda, aplicando el tipo de cambio informado por el Banco de la República para el último día hábil de la semana anterior a la fecha en la cual se presenta la declaración de importación, salvo que las partes hayan negociado un tipo de cambio fijo, caso en el cual se aplicará éste, siempre y cuando medie la presentación del contrato de compraventa o el documento de pago, para la conversión a esta última moneda, aplicando el tipo de cambio fijo.

Si la moneda de negociación no se encuentra entre aquellas que son objeto de publicación por el Banco de la República, podrá aplicarse el tipo de cambio certificado da acuerdo con cotizaciones o transacciones efectuadas por un banco comercial en el país o por la oficina comercial de la embajada o del correspondiente país, acordado en el cual proponga una liquidación dictada en Colombia.

ART. 34.—Carga de la prueba. El importador deberá aportar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales cuando ésta lo solicite, los documentos e información necesarios para establecer que el valor en aduana declarado, corresponde al valor real de la transacción y a las condiciones previstas en el Acuerdo del Valor del GATT de 1994.

ART. 35.—Ajustes de valor permanente. La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

cumentalmente la diferencia del valor o consignar una garantía por la suma en discusión, la cual deberá ser liquidada y aceptada por la división operativa. Los términos y condiciones para el otorgamiento de la garantía serán establecidos por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

les podrá efectuar ajustes de valor permanente, cuando las adiciones o deducciones a que se refiere el artículo 8º del Acuerdo del Valor del GATT de 1994, se deban efectuar en forma regularizada en cada importación, realizada en igualdad de circunstancias por un mismo importador. Así mismo, podrá revisar el ajuste de valor permanente, cuando cambien los hechos o circunstancias comerciales que motivaron su determinación o de acuerdo con la periodicidad y circunstancias determinadas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

ART. 36.—Obligaciones, deberes y derechos. Cualquier persona a quien se le solicite deberá suministrar oportunamente a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales la información permanente para la verificación del valor, declarado en una importación, aportar las pruebas que soporte la determinación de dicho valor, todo de conformidad con lo establecido en el presente decreto, en concordancia con el artículo 108 del Decreto 1809 de 1992 y lo dispuesto en el Acuerdo del Valor del GATT de 1994.

Cuando la información suministrada para efectos de la valoración aduanera sea aportada por el importador con carácter confidencial, no deberá sujetarse el gobierno para modificarlo, arañar, tachar y demás disposiciones concernientes al régimen de aduana. Véase Revista "Legislación Económica" N° 456, págs. 139 y ss.

2) La L. 74/91 creó el Ministerio de Comercio Exterior y el Banco de Comercio Exterior.

Véase Revista "Legislación Económica" N° 920, págs. 140 y ss.

3) La L. 170/94 aprueba el acuerdo por medio del cual se establece la Organización Mundial del Comercio, suscrita en Marrakech en abril 14 de 1994. Véase "Diario Oficial" N° 16537 de diciembre 16 de 1994.

4) El D. 2649/92 contiene las normas básicas para el ejercicio de la contabilidad. Véase Revista "Legislación Económica" N° 991, págs. 96 y ss.

5) El D. 2057/87 contiene normas referentes a equipajes y menajes. Véase Revista "Legislación Económica" N° 1843, págs. 404 y ss.

6) El D. 10/92 modificó la legislación aduanera simplificando y agilizando sus procedimientos. Véase Revista "Legislación Económica" N° 965, págs. 642 y ss.

7) El D. 1812/95 hace una modificación parcial a la legislación aduanera. Véase Revista "Legislación Económica" N° 1035, págs. 761 y ss.

8) El D. 1800/94 regula procedimientos aduaneros en relaciones mercancías a prendas, fiscalización y control aduanero. Véase Revista "Legislación Económica" N° 1006, págs. 581 y ss.

será revelada por las autoridades aduaneras sin la previa autorización de la persona o del organismo que la haya proporcionado, salvo orden de autoridad judicial.

ART. 37.—Interpretación y aplicación. La interpretación y aplicación del presente decreto debe efectuarse en concordancia con lo establecido en el Acuerdo del Valor del GATT de 1994, las decisiones 378 y 379 de la Comisión del Acuerdo de Cartagena, las opiniones consultivas, comentarios, notas explicativas, estudios de casos y estudios del comité técnico de valoración del consejo de cooperación aduanera, así como con las decisiones del comité de valoración en aduanas del Acuerdo del Valor del GATT de 1994 y además de los emanados de los comités citados.

ART. 38.—Vigencia y derogatorias. El presente decreto rige a partir de la fecha de su publicación en el Diario Oficial y deroga los decretos 2615 de 1993, 372 y 832 de 1994 y las demás disposiciones que le sean contrarias. Publíquese y cúmplase. Dado en Santa Fe de Bogotá, D.C., a 12 de julio de 1996.

Agosto 15/96 N° 1052